



广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

查询码防伪查询

评估报告查询网址:

<http://www.gdxdpg.com>:8080

评估报告防伪查询码: 1112211804320

声明: 以防伪查询码查询为准, 凡报告内容与本网址查询结果不一致, 即为虚假报告; 使用虚假报告所带来的后果我司不承担任何责任。

二维码防伪查询



揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目 第三方绩效评价报告

绩 21111600005

编制（盖章）：广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

主评人（签名）：



二〇二一年十二月十一日



项目关键信息表

项目名称	揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目
委托单位	揭阳市财政局
业务主管单位	揭阳市城市管理和综合执法局
第三方评价机构	广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司
评价对象	城市生活垃圾分类试点项目
评价性质	事后评价
评价基准日	2020 年 12 月 31 日
评价时间	2021 年 9 月-2021 年 10 月
涉及资金总额	3796.04 万元
实施地点	揭阳市
绩效评价内容	从决策、过程、产出和效益四个方面，对揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目开展综合评价。
绩效评价结果	本次绩效评价采用百分制评分，本项目绩效评价得分为 77.42 分，绩效评价结果等级为“中”。



目 录

第一部分：绩效报告.....	1
一、评价项目概要.....	1
（一）项目背景.....	1
（二）绩效目标.....	1
（三）评价金额及支出情况.....	1
二、评价结论与绩效分析.....	2
（一）总体结论.....	3
（二）绩效分析.....	3
三、主要绩效.....	10
（一）按时按质按量完成了市政府的工作任务.....	10
（二）项目效益显著，有利于垃圾分类工作开展推进.....	10
（三）保障城市卫生，美化城市形象.....	11
四、存在问题.....	11
（一）业务主管单位未对本项目设置具体细化、可衡量的阶段性绩效目标.....	11
（二）项目工作任务安排随机性较大，未充分考虑项目可行性，亦未做详细的工作安排分工方案.....	12
（三）业务主管单位主体责任意识不足，项目管理水平亟待提高.....	12



（四）项目具体实施由各区县单独采购，容易造成资源浪费，不利于成本节约.....	13
（五）垃圾分类项目相关配套设施有待完善，垃圾分类普及宣讲活动不足.....	14
五、相关建议.....	14
（一）业务主管部门应设置符合项目实际需求的阶段性绩效目标，提高总目标的可衡量性.....	14
（二）业务主管部门应提高项目的计划性，对项目任务进行细化编制具体的工作安排分工方案.....	15
（三）业务主管单位应加强主体责任意识，提高项目管理水平.....	15
（四）积极统筹各区县容器采购工作.....	16
（五）应积极完善垃圾分类项目相关配套设施，加强垃圾分类普及宣讲活动.....	16
第二部分：分析报告.....	17
一、基本情况.....	17
（一）资金背景.....	17
（二）实施概况.....	18
（三）绩效目标.....	18
二、绩效分析.....	19
（一）评价对象自评及其审核.....	19



(二) 综合评审阶段.....	20
(三) 决策指标分析.....	21
(四) 过程指标分析.....	23
(五) 产出指标分析.....	25
(六) 效益指标分析.....	27
附件.....	33
附件 1. 绩效评价技术说明.....	33
附件 2. 绩效评价指标得分情况.....	42
附件 3. 现场查核照片.....	50
附件 4. 评估机构企业法人营业执照副本复印件.....	51
附件 5. 《关于广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的备案公告》 复印件.....	52
附件 6. 主评人相关资质证明复印件.....	53



第一部分：

绩效报告

一、评价项目概要

（一）项目背景。

揭阳市城市管理和综合执法局根据《广东省财政厅关于下达省住房城乡建设厅 2020 年打好污染防治攻坚战专项资金（生活垃圾分类）的通知》（粤财建〔2020〕14 号）、《广东省住房和城乡建设厅关于下达 2020 年打好污染防治攻坚战专项资金-加强固体废物综合管理-生活垃圾分类任务清单的通知》等文件精神，牵头开展了 2020 年揭阳市十件民生实事之一“转运站升级改造 20 座和示范片区配置分类垃圾桶 5000 个”工作。

（二）绩效目标。

项目绩效目标：营造揭阳市区生活垃圾分类氛围，提高广大市民生活垃圾分类意识和生活垃圾分类居民知晓率；推进生活垃圾分类工作进度，减少厨余垃圾污染和大件垃圾乱堆放现象，减少污染治理成本；2020 年底前，实现东升街道基本建成生活垃圾分类示范片区；新建、改造升级垃圾转运站 20 座，在城市生活垃圾分类处理示范区配置 5000 个以上生活垃圾分类收集容器。

（三）评价金额及支出情况。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目 2020 年预算资金为



3796.04 万元,截止 2020 年底实际投入资金 2596.75 万元,其中用于新建、改造转运站投入为 2465.25 万元,用于各示范片配置垃圾分类桶投入为 131.50 万元,资金均由涉及的县(市、区)自行负责。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目涉及到榕城区、揭东区、空港经济区、普宁市、揭西县,资金管理全部由涉及的县(市、区)负责。转运站投入 2465.25 万元,其中:榕城区 967.54 万元(省级资金)、揭西县 167.00 万元(省农业转移人口市民化奖励资金)、空港经济区 1075.91 万元(地方政府新增债券),普宁市 44.8 万元、揭东区 210.00 万元为县级财政资金;垃圾分类桶投入 131.50 万元,其中:榕城区 27.40 万元为省级专项资金,揭东区 13.20 万元、普宁市 26.00 万元、揭西县 4.94 万元、空港经济区 59.96 万元均为县级财政资金。

表 1-1 项目资金一览表 单位: 万元

序号	区县	垃圾中转站	垃圾桶	汇总
1	榕城区	967.54	27.40	994.94
2	揭东区	210.00	13.20	223.20
3	揭西县	167.00	4.94	171.94
4	空港经济区	1075.91	59.96	1135.87
5	普宁市	44.80	26.00	70.80
总项目金额				2596.75

二、评价结论与绩效分析



（一）总体结论。

评价小组根据绩效评价指标体系汇总自评、专家资料汇审和专家现场综合评价得分结果，结合收集获取的佐证材料，对揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目进行了客观评价，最终评分结果为“77.42”分，评价结果为“中”。

（二）绩效分析。

1. 各级指标得分情况总表如下。

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	15.00	25.00	30.00	30.00	100.00
分值	12.00	17.42	26.00	22.00	77.42
得分率	80.00%	69.68%	86.67%	73.33%	77.42%

2. 具体指标得分情况分析。

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合本项目设定的绩效目标，按照逻辑分析法独立设置科学的指标体系。从决策、过程、产出、效益四个维度，围绕预算编制、资源配置、实施保障措施、项目管理、资金管理、产出、经济效益、社会效益实现情况、可持续影响等具体指标客观分析评价，体现从决策投入到产出结果和影响力因素的绩效逻辑路径。各一级指标得分情况分析如下：

（1）决策指标分析。



一级决策指标包含项目立项和项目目标、资金投入共 3 个二级指标。

项目立项：揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目立项符合国家法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，立项依据充分；但是项目在事前未进行相关的可行性研究、绩效评估。

项目目标：揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，依据绩效目标设定的绩效指标清晰、可衡量性较高。但是项目在实施阶段缺少阶段性指标，容易造成专项资金投入方向难以把握，不利于专项资金的跟踪管理以及业务实施过程进度监管难度较大等情况。

资金投入：揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目预算内容与项目内容相匹配，资金额度与年度目标、工作任务相适应，项目预算资金分配与补助单位实际需求相适应，资金分配合理性高。但是项目在预算编制阶段，预算编制依据欠充分，没有完整、详细的预算编制过程。

决策指标赋予指标分值 15.00 分，评价得分 12.00 分，得分为 80.00%。

（2）过程管理指标分析。

一级过程管理指标包含资金管理、组织实施 2 个二级指标。

资金管理：揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目 2020 年预算金额为 3796.04 万元，实际到位金额为 2596.75 万元，资金



到位率为 68.41%；项目实际到位金额为 2596.75 万元，实际支出资金为 2596.75 万元，预算执行率为 100.00%；项目资金使用符合国家法规和财务管理制度，资金拨付有较完整的审批程序和手续，没有存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，会计核算符合政府会计制度核算要求。

组织实施：揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定。但是在评价过程中专家发现了如下问题：①部分采购垃圾桶、果皮箱的合同及招标文件中均缺少材质方面的要求且技术规格方面要求亦不明确；②部分垃圾转运车辆没有上牌照便直接上路作业；③对已投放和未投放的垃圾桶管理混乱，由于市创文工作需要部分街道已投放的垃圾桶被要求撤走，但业务主管单位对需撤走的该部分垃圾桶没有规范管理，据了解部分垃圾桶就近送给该投放点附近的小区，还有部分撤回来的垃圾桶乱堆乱放在仓库；④现场考察榕城区东升街道垃圾分类试点示范片区时发现部分垃圾投放点的垃圾分类投放标识与收集该类垃圾的垃圾桶不符合，如：宣传栏上标识为有害垃圾，但收集的垃圾桶为可回收垃圾，且部分垃圾投放点设置在较偏僻的地方，垃圾桶使用痕迹少；⑤事权不统一，资金使用拨付程序混乱，各县区独自开展项目不利于项目统一监管。

过程管理指标赋予指标分值 25.00 分，评价得分 17.42 分，得分率为 69.68%。



（3）产出指标分析。

一级产出指标包含产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标。

产出数量：2020 年实际完成了 20 座垃圾转运站新建、改造升级工作。其中榕城区 7 座（山东围、玉浦、龙石、榕新、棚户区、玉和和仁港站）；揭东区 2 座（锡场、白塔）；空港经济区 5 座（砲台居委、丰溪、石牌，登岗、安乐站）；普宁市 4 座（市区纺织品、大坝、洪阳、广太）；揭西 2 座（五经富、棉湖压缩站）；垃圾分类收集容器全市共投放 5464 个，已超额完成任务目标，其中榕城 2904 个，揭东 810 个，普宁 300 个，揭西 400 个，空港 1050 个。

产出质量：2020 年按要求及相关标准完成了 20 座垃圾转运站新建、改造升级。但由于项目在前期采购垃圾收集容器的合同中没有约定相关材质等参数要求，故垃圾收集容器无法按标准进行相关验收工作。

产出时效：按《2020 年市政府主要工作分工方案》通知要求在 2020 年 12 月 31 日前按时完成了“新建、改造升级垃圾转运站 20 座，在城市生活垃圾分类处理示范区配置 5000 个以上生活垃圾分类收集容器”。

产出成本：各县区分别单独实施垃圾中转站升级改造和垃圾收集容器投放工作，没有集中统一采购管理，不利于成本节约，



如：部分零星采购项目前后只差两天却多次招标采购浪费公共资源；同一类材料分幕机存在 16 米的价格为 15000 元，18 米的却为 13000 元；同为 302 壁挂机有的单价为 10000 元/台，有的为 15500 元/台。

产出指标赋予指标分值 30.00 分，评价得分 26.00 分，得分率为 86.67%。

（4）效益指标分析。

一级效益指标包含社会效益、生态效益、可持续影响和满意度 4 个二级指标。

社会效益：揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目实施后有利于改善乡镇环境卫生治理能力，提高乡镇卫生环境与人民生活水平，新建、改造升级垃圾转运站有利于缓解全市垃圾转运需求，防止垃圾堆积，垃圾收集容器配置有利于推进城市生活垃圾分类工作。

生态效益：项目实施有利于农村环境美化效果显著，生态环境得到有效改善。

可持续影响：新建、改造升级垃圾转运站有利于提升垃圾转运能力和效率，助力生态文明建设。垃圾分类桶配置有利于深入推进城市生活垃圾分类工作，节约资源，践行绿色低碳生活。

满意度：本次调研问卷设计调研小组主要从生活垃圾分类试点项目所能提供的便利、是否改善周围生活环境以及对本次垃圾



分类试点项目满意度等方面多维度进行考量，共设计 10 道问题，封闭性问题 9 道，开放性问题 1 道。本次调研有效样本为 112 个。社会公众对该项目的整体满意度是 72.32%，满意率较高。结合问卷中各项问题的选项比例结果及项目组现场调研、走访结果进行综合评价。（具体情况统计情况见下表）

表 2-1 满意度情况统计表

揭阳市生活垃圾分类试点项目问卷调查数据统计（现场调研）			
有效问卷 112 份			
问题	选项	频次	占比
1. 您工作生活的主要区域是？ （单选）	A. 榕城区	28	25.00%
	B. 空港區	34	30.36%
	C. 揭东区	45	40.18%
	D. 惠来县	1	0.89%
	E. 揭西县	1	0.89%
	D. 普宁市	3	2.68%
2. 您认为您所在区域垃圾分类相关配套设施是否完备？（单选）	A. 非常完备	59	52.68%
	B. 较完备	40	35.71%
	C. 一般	13	11.61%
	D. 较差	0	0.00%
3. 您认为您所在区域垃圾分类工作上人员配备是否充足？（单选）	A. 非常充足	58	52.25%
	B. 较充足	39	35.14%
	C. 一般	14	12.61%
	D. 较差	0	0.00%



4. 您认为您所在片区的垃圾分类宣传力度怎么样? (单选)	A. 非常满意	63	56.25%
	B. 较满意	32	28.57%
	C. 一般	17	15.18%
	D. 不满意	0	0.00%
5. 生活垃圾分类工作的推行是否会对您的生活造成不良影响(如异味、运输工作产生噪音等)? (单选)	A. 完全无不良影响	83	74.77%
	B. 受一点影响	23	20.72%
	C. 较受影响	5	4.50%
	D. 十分受影响	0	0.00%
6. 您认为生活垃圾分类试点工作的开展,应在监督管理的哪一个环节加强力度? (单选)	A. 设施配套	16	14.29%
	B. 监管机制	16	14.29%
	C. 群众自我意识	76	67.86%
	D. 其他	4	3.57%
7. 您认为生活垃圾分类工作的开展,是否有效地美化了城市环境,改善生态环境? (单选)	A. 非常有效	71	63.39%
	B. 较有效	31	27.68%
	C. 一般	10	8.93%
	D. 没有效果	0	0.00%
8. 您对生活垃圾分类试点项目实施后,城市环境持续改善效果的显著程度如何评价? (单选)	A. 非常显著	62	55.86%
	B. 较显著	41	36.94%
	C. 一般	8	7.21%
	D. 没有效果	0	0.00%
9. 您对生活垃圾分类试点工作的整体满意度是? (单选)	A. 满意	81	72.32%
	B. 一般	30	26.79%
	C. 不满意	1	0.89%
10. 您对生活垃圾分类试点工作有哪些意见或建议?			



1. 责任落实到个人，宣传力度要到位，提高群众自我意识。
2. 废物再利用，减轻垃圾负载。
3. 每天都要巡查清理掉，建议每天清理。
4. 坚持做好生活垃圾分类，让城市更美丽。
5. 机制更完善，市民自我意识更加高。
6. 加大投入，完善设施，配套设备。
7. 提高广大人民群众意识，加大投入。
8. 部份市民认识不到位，建议多宣传普及市民意识。
9. 加强宣传力度提高市民意识，从下一代抓起。
10. 多组织群众宣传讲解垃圾对地球环境的危害，加强个人环卫意识，理解垃圾分类的重要性，可行性，明白美的环境对城市的重要性。养成人人爱卫生的好习惯，为美化城市环境卫生而共同努力。

效益指标赋予指标分值 30.00 分，评价得分 22.00 分，得分率为 73.33%。

三、主要绩效

（一）按时按质按量完成了市政府的工作任务。

2020 年实际完成了 20 座垃圾转运站新建、改造升级工作。其中榕城区 7 座（山东围、玉浦、龙石、榕新、棚户区、玉和和仁港站）；揭东区 2 座（锡场、白塔）；空港经济区 5 座（砲台居委、丰溪、石牌，登岗、安乐站）；普宁市 4 座（市区纺织品、大坝、洪阳、广太）；揭西 2 座（五经富、棉湖压缩站）；垃圾分类收集容器全市共投放 5464 个，已完成任务目标，其中榕城 2904 个，揭东 810 个，普宁 300 个，揭西 400 个，空港 1050 个。

（二）项目效益显著，有利于垃圾分类工作开展推进。

揭阳市生活垃圾分类试点项目的顺利开展有利于提高本市居民的环保意识，养成良好的垃圾分类习惯，方便城市垃圾回收



处理，减少城市生活垃圾污染，变废为宝，使环保理念深入人心，为社会主义建设做出贡献。与此同时，发挥垃圾分类和环境保护的示范作用，带动所有居民对生活垃圾进行分类和收集，并在全市逐步推广。

（三）保障城市卫生，美化城市形象。

项目实施后有利于改善乡镇环境卫生治理能力，提高乡镇卫生环境与人民生活水平，新建、改造升级垃圾转运站有利于缓解全市垃圾转运需求，防止垃圾堆积，垃圾收集容器配置有利于推进城市生活垃圾分类工作，项目可持续影响持续向好，对揭阳市发展起着深远的有力的保障作用，逐步提高城市综合影响力，美化揭阳市城市形象。

四、存在问题

（一）业务主管单位未对本项目设置具体细化、可衡量的阶段性绩效目标。

根据《2020年市政府主要工作任务分工方案》业务主管部门设立了“新建、改造升级垃圾转运站20座，在城市生活垃圾分类处理示范区配置5000个以上生活垃圾收集容器”的总绩效目标，但项目任务时间跨度长，业务主管单位未对本项目年度总目标进行细化，编制更为具体的阶段性绩效目标，如项目在实施阶段，每月、每季、每半年要完成新建、改造升级垃圾转运站多少座，投放多少个垃圾收集容器等，不利于项目的推进。缺少阶段



性绩效目标容易造成专项资金投入方向难以把握，对项目的绩效实现情况可衡量较差，无法准确量化考核专项资金支出绩效情况，不利于专项资金的跟踪管理以及业务实施过程进度监管难度较大等情况，不利于后期开展整改纠偏工作。

（二）项目工作任务安排随机性较大，未充分考虑项目可行性，亦未做详细的工作安排分工方案。

业务主管单位在揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目任务布置安排上随机性较大，未充分考虑项目可行性，亦未做详细的工作安排，分工方案采取由各区县自由报送的方式，项目缺少计划性、统一性。项目责权不统一导致资金使用拨付程序混乱，业务主管单位对各区县项目具体实施无计划、实施后无监管。具体表现为：1. 各区县采购的垃圾收集容器五花八门，没有统一采购材质要求及样式要求，不利于城市统一形象；2. 垃圾转运站建设布置，建设规模没有对垃圾转运需求进行充分的分析与调查，现场考察走访时发现个别垃圾转运站出现产能过剩的情况。

（三）业务主管单位主体责任意识不足，项目管理水平亟待提高。

揭阳市城市综合管理和执法局作为揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目的业务主管单位，但其主体责任意识不足，对项目疏于监管，未按《广东省住房和城乡建设厅关于印发〈广东省城市生活垃圾分类投放与收集设施设置指引〉的通知》《广东省



2020 年城市生活垃圾分类工作要点》《广东省住房和城乡建设厅关于印发〈主要场所生活垃圾分类工作指引〉的通知》等文件指引落实执行垃圾分类工作。具体表现为：1. 部分采购垃圾桶、果皮箱的合同及招标文件中均缺少材质方面的要求，且技术规格方面要求亦不明确，合同不具备可执行性、可监督性；2. 部分垃圾转运车辆没有上牌照便直接上路作业；3. 对已投放和未投放的垃圾桶管理混乱，由于市创文工作需要，部分街道已投放的垃圾桶被要求撤走，但业务主管单位对需撤走的该部分垃圾桶没有规范管理。据了解，部分垃圾桶就近送给该投放点附近的小区，还有部分撤回来的垃圾桶乱堆乱放在仓库；4. 现场考察榕城区东升街道垃圾分类试点示范片区时发现部分垃圾投放点的垃圾分类投放标识与收集该类垃圾的垃圾桶不符。如宣传栏上标识为有害垃圾，但对应收集垃圾的垃圾桶为可回收垃圾桶，且部分垃圾投放点设置在较偏僻的地方，垃圾桶使用痕迹少。揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目管理水平亟待提高。

（四）项目具体实施由各区县单独采购，容易造成资源浪费，不利于成本节约。

揭阳市各区县分别单独实施垃圾中转站升级改造和垃圾收集容器投放工作，没有集中统一采购管理，碎片化采购不利于成本节约，如部分零星采购项目前后只差两天却多次招标采购浪费公共资源；同一类材料分幕机存在 16 米的价格为 15000 元，18



米的却为 13000 元；同为 302 壁挂机有的单价为 10000 元/台，有的为 15500 元/台；同一型号价格垃圾收集容器价格差异较大，以 240L 垃圾收集容器为例，普宁单价为 290 元，揭东为 330 元。120L 垃圾收集容器普宁单价为 160 元，大南山为 208 元。

（五）垃圾分类项目相关配套设施有待完善，垃圾分类普及宣讲活动不足。

揭阳市 2020 年共计投入垃圾分类收集容器 5464 个，但在垃圾收运转过程中并未对垃圾进行分类收运及转运，在垃圾收集处理环节的终端尚不能对垃圾进行分类处理，造成垃圾分类工作不能有效落实。业务主管部门应加强对垃圾分类收集处理全过程配套设施的建设。根据对揭阳市居民进行走访调查的结果显示仅有 56.25% 的居民对现阶段的垃圾分类普及宣讲活动表示非常满意，部分居民认为垃圾分类宣传力度不够大，导致对垃圾分类没有较为清晰的认识，没有办法更好地落实垃圾分类工作。

五、相关建议

（一）业务主管部门应设置符合项目实际需求的阶段性绩效目标，提高总目标的可衡量性。

建议业务主管部门在后续项目申报专项资金预算时，应首先对该专项资金的功能进行梳理，再依据部门职能、中期发展规划和项目功能特性特征设置建设专项资金要实现的总体绩效目标。然后，根据项目实际工作计划安排，将绩效总目标分解为若干个



具体的阶段性绩效目标和指标，如每月、每季、每半年完成新建、改造升级垃圾中转站若干座，投放垃圾收集容器若干个等，从数量、质量、成本、时效和效益等方面尽可能量化，不能量化的，可以采用分级分档的形式定性表述，强化预算支出主体责任，提高预算编制的科学性和准确性。

（二）业务主管部门应提高项目的计划性，对项目任务进行细化编制具体的工作安排分工方案。

揭阳市城市综合管理和执法局应充分履行市级主管部门职能，主动联络有关部门共同建立市级垃圾转运站布点规划、垃圾转运站建设方案等，尽快建立统一安排、统一布置、统一调度的机制。制定完善的项目实施计划，保障项目可实施性。垃圾分类作为政策性项目，项目单位应重视前期调研，进行项目前期论证，了解居民对垃圾分类回收的认可度，以及垃圾分类回收中可能遇到的阻碍及相应措施等。

（三）业务主管单位应加强主体责任意识，提高项目管理水平。

揭阳市城市综合管理和执法局作为揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目的业务主管单位，应加强主体责任意识，落实项目监督管理工作。对各区县开展城市生活垃圾分类试点项目工作制定详细考核方案，切实提高财政专项资金使用效率与业务管理水平，以及垃圾收集容器的摆放位置、摆放数量、更换标准、维



护方法等制定标准化、规范化、易执行的相关管理制度，实现垃圾减量化、资源化、无害化的实施目标。强化日常考核监督管理，一是严格实行月度考核，按照“月初计划、月底清查”要求，对各街道进行综合打分、排位。二是强化日常督办，明确责任，落实到人，确保各项考核有序推进，按期完成。不断提高垃圾分类工作实效。

（四）积极统筹各区县容器采购工作。

业务主管单位应积极统筹各区县开展城市生活垃圾分类试点项目工作。建议由揭阳市城市综合管理和执法局根据各区县需求集中采购或批量采购，批量采购将更加经济，更有利于节约成本提高财政专项资金使用效率。

（五）应积极完善垃圾分类项目相关配套设施，加强垃圾分类普及宣讲活动。

业务主管单位应积极完善垃圾分类项目相关配套设施，加强垃圾分类普及宣讲活动，进一步健全政策宣传管理制度。建议相关部门制定相关政策宣传管理细则，对宣传形式、宣传频次、宣传渠道、宣传主体、宣传规模等进一步明确，提高垃圾分类政策知晓度。



第二部分：

分析报告

一、基本情况

（一）资金背景。

随着社会经济的快速发展、城市化进程的加快以及人民生活水平的迅速提高，城市生产与生活过程中产生的垃圾废物也随之增加，实现生活垃圾分类成为当前迫切需要解决的重要问题。根据国务院办公厅住房城乡建设部等部门发布的《生活垃圾分类制度实施方案》（国办发〔2017〕26号）《住房和城乡建设部等部门关于在全国地级及以上城市全面开展生活垃圾分类工作的通知》（建城〔2019〕56号）、《生活垃圾分类标志》《广东省住房和城乡建设厅关于下达2020年打好污染防治攻坚战专项资金-加强固体废物综合管理-生活垃圾分类任务清单的通知》《广东省财政厅关于下达省住房城乡建设厅2020年打好污染防治攻坚战专项资金（生活垃圾分类）的通知》（粤财建〔2020〕14号）等文件精神揭阳市城市管理和综合执法局牵头开展了2020年揭阳市十件民生实事之一“转运站升级改造20座和示范片区配置分类垃圾桶5000个”工作。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目2020年预算资金为3796.04万元，截止2020年底实际投入资金2596.75万元，其中



新建、改造转运站投入为 2465.25 万元，各示范片配置垃圾分类桶投入为 131.50 万元，均由涉及的县（市、区）自行负责。

（二）实施概况。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目涉及到榕城区、揭东区、空港经济区、普宁市、揭西县，资金管理全部由涉及的县（市、区）负责。转运站投入 2465.25 万元，其中：榕城区 967.54 万元（省级资金）、揭西县 167.00 万元（省农业转移人口市民化奖励资金）、空港经济区 1075.91 万元（地方政府新增债券），普宁市 44.8 万元、揭东区 210.00 万元为县级财政资金；垃圾分类桶投入 131.50 万元，其中：榕城区 27.40 万元为省级专项资金，揭东区 13.20 万元、普宁市 26.00 万元、揭西县 4.94 万元、空港经济区 59.96 万元均为县级财政资金。

表 1-1 项目资金一览表 单位：万元

序号	区县	垃圾中转站	垃圾桶	汇总
1	榕城区	967.54	27.40	994.94
2	揭东区	210.00	13.20	223.20
3	揭西县	167.00	4.94	171.94
4	空港经济区	1075.91	59.96	1135.87
5	普宁市	44.80	26.00	70.80
总项目金额				2596.75

（三）绩效目标。



根据揭阳市人民政府《2020 年市政府主要工作任务分工方案》内容显示揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目设立了以下总目标：营造揭阳市区生活垃圾分类氛围，提高广大市民生活垃圾分类意识和生活垃圾分类居民知晓率；推进生活垃圾分类工作进度，减少厨余垃圾污染和大件垃圾乱堆放现象，减少污染治理成本；2020 年底前，实现东升街道基本建成生活垃圾分类示范片区；新建、改造升级垃圾转运站 20 座，在城市生活垃圾分类处理示范区配置 5000 个以上生活垃圾分类收集容器。但暂未设定具体的阶段性绩效目标。

二、绩效分析

（一）评价对象自评及其审核。

1. 自评报告提交要求。

揭阳市财政局向项目单位下达有关通知，广东信德公司作为受委托方（第三方评价机构）向项目单位开展绩效评价辅导，项目单位组织开展绩效自评工作，提交基础信息表、佐证资料等。广东信德评估组织以内部专家、项目组成员为主的评审小组，对项目单位提交的自评等材料进行初审，形成初审意见。

2. 自评资料提交情况。

项目单位在 2021 年 9 月 10 日完成了自评汇总报告和自评表，但相关佐证资料不全或不符合要求，经过双方协商，被评价单位在 2021 年 9 月 22 日前整理提交自评报告，并补充缺漏佐证资料



的电子版。

3. 自评报告反映的基本情况。

完成新建、改造升级垃圾转运站 20 座，在城市生活垃圾分类处理示范区配置 5000 个以上生活垃圾分类收集容器，新建、改造转运站有利于满足垃圾转运需求，确保居民垃圾及时转运处理，防止垃圾堆积。垃圾分类桶配置有利于推进城市生活垃圾分类工作，倡导垃圾分类就是新时尚。

（二）综合评审阶段。

项目组对项目单位提交的自评材料和初审意见制定现场核查计划。专家评价小组于 2021 年 9 月 27 日、28 日、29 日到揭阳市各县区对揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目做了现场走访调研，2021 年 9 月 29 日在揭阳市城市管理和综合执法局开展了本次项目评审会。

1. 评审主要内容。

- （1）检查自评与佐证材料的及时性；
- （2）检查项目佐证材料的完整性；
- （3）检查项目实施管理的规范性；
- （4）检查项目实施的效益性。

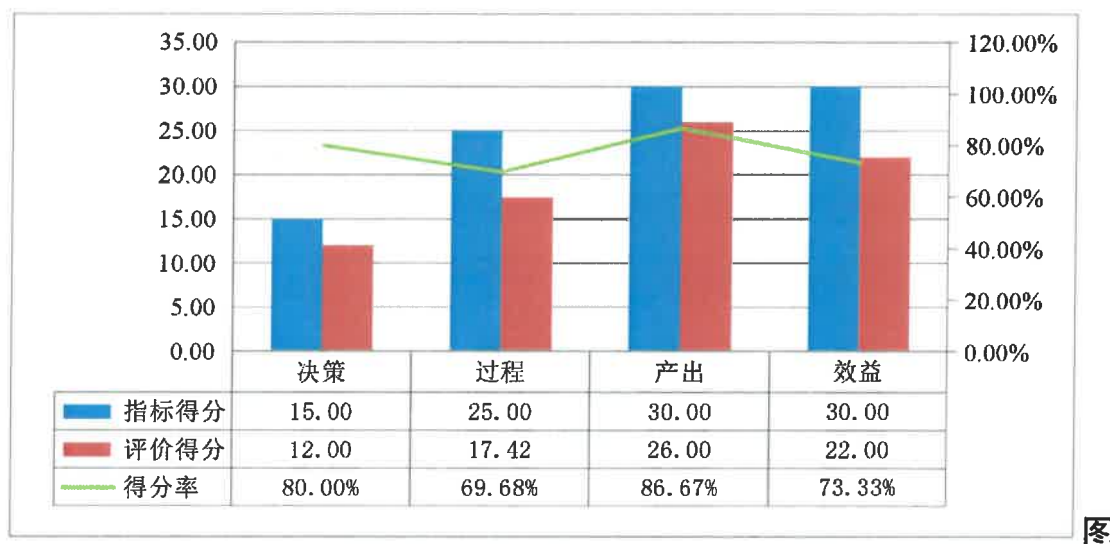
2. 评审结果。

专家综合评审得分为 77.42 分。

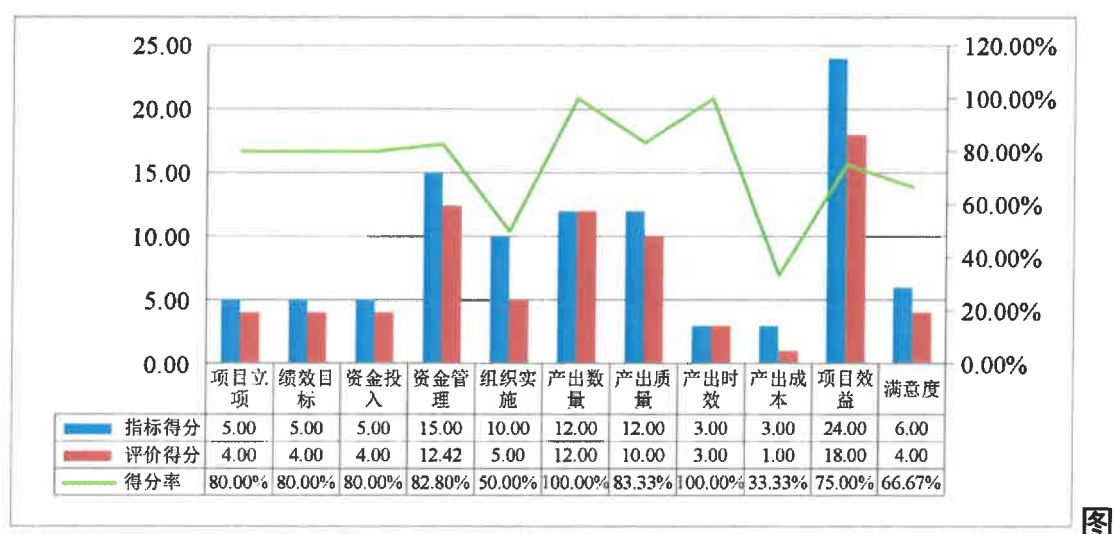
综合上述总体情况，评价小组根据绩效评价指标体系汇总自



评、专家资料汇审和专家现场综合评价得分结果，结合收集获取的佐证材料，对揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目进行了客观评价，最终评分结果为“77.42”分，评价结果为“中”。（各级指标得分情况见下图 2-1、2-2）



2-1 一级指标得分情况



2-2 二级指标得分情况

（三）决策指标分析。



一级决策指标包含项目立项和项目目标、资金投入共 3 个二级指标，赋予指标分值 15.00 分，评价得分 12.00 分，得分率为 80.00%。（指标得分情况见表 2-1）

表 2-1 决策指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	项目立项	5.00	4.00	80.00%
2	绩效目标	5.00	4.00	80.00%
3	资金投入	5.00	4.00	80.00%
合 计		15.00	12.00	80.00%

指标评分情况：

1. 项目立项。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目是根据《广东省财政厅关于下达省住房城乡建设厅 2020 年打好污染防治攻坚战专项资金（生活垃圾分类）的通知》（粤财建〔2020〕14 号）、《广东省住房和城乡建设厅关于下达 2020 年打好污染防治攻坚战专项资金-加强固体废物综合管理-生活垃圾分类任务清单的通知》

《2020 年市政府主要工作任务分工方案》等文件精神设立的，项目立项符合国家法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，立项依据充分；但是项目在事前没有进行相关的可行性研究、绩效评估。

该指标满分 6.00 分，根据评分标准得 5.00 分。



2. 绩效目标。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目设定了较为符合项目性质的绩效目标，分别为（1）营造揭阳市区生活垃圾分类氛围，提高广大市民生活垃圾分类意识和生活垃圾分类居民知晓率；（2）推进生活垃圾分类工作进度，减少厨余垃圾污染和大件垃圾乱堆放现象，减少污染治理成本；（3）2020 年底前，实现东升街道基本建成生活垃圾分类示范片区；（4）新建、改造升级垃圾转运站 20 座，在城市生活垃圾分类处理示范区配置 5000 个以上生活垃圾分类收集容器。但是项目在实施阶段缺少阶段性指标，容易造成专项资金投入方向难以把握，不利于专项资金的跟踪管理以及业务实施过程进度监管难度较大等情况。

该指标满分 5.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

3. 资金投入。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目，2020 年预算金额为 3796.04 万元，预算内容与项目内容相匹配，资金额度与年度目标、工作任务相适应，项目预算资金分配与补助单位实际需求相适应，资金分配合理性高。但是项目在预算编制阶段，预算编制依据欠充分，没有完整、详细的预算编制过程。

该指标满分 5.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

（四）过程指标分析。

一级过程管理指标包含资金管理、组织实施 2 个二级指标，



赋予指标分值 25.00 分，评价得分 17.42 分，得分率为 69.68%。

(指标得分情况见表 2-2)

表 2-2 过程指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	资金管理	15.00	12.42	82.80%
2	组织实施	10.00	5.00	50.00%
合 计		25.00	17.42	69.68%

指标评分情况:

1. 资金管理。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目 2020 年预算金额为 3796.04 万元，实际到位金额为 2596.75 万元，资金到位率为 68.41%；项目实际到位金额为 2596.75 万元，实际支出资金为 2596.75 万元，预算执行率为 100.00%；项目资金使用符合国家法规和财务管理制度，资金拨付有较完整的审批程序和手续，没有存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，会计核算符合政府会计制度核算要求。

指标满分 15.00 分，根据评分标准得 12.42 分。

2. 组织实施。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定。但是在评价过程中专家发现了如下问题：



(1) 部分采购垃圾桶、果皮箱的合同及招标文件中均缺少材质方面的要求，且技术规格方面要求亦不明确；(2) 部分垃圾转运车辆没有上牌照便直接上路作业；(3) 对已投放和未投放的垃圾桶管理混乱，由于市创文工作需要，部分街道已投放的垃圾桶被要求撤走，但业务主管单位对需撤走的该部分垃圾桶没有规范管理。据了解部分垃圾桶就近送给该投放点附近的小区，还有部分撤回来的垃圾桶乱堆乱放在仓库；(4) 现场考察榕城区东升街道垃圾分类试点示范片区时发现部分垃圾投放点的垃圾分类投放标识与收集该类垃圾的垃圾桶不符，如“宣传栏上标识为有害垃圾，但收集的垃圾桶为可回收垃圾”，且部分垃圾投放点设置在较偏僻的地方，垃圾桶使用痕迹少；(5) 事权不统一，资金使用拨付程序混乱，各区县独自开展项目不利于项目统一监管。

指标满分 10.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

(五) 产出指标分析。

一级产出指标包含产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标。赋予指标分值 30.00 分，评价得分 26.00 分，得分率为 86.67%。(指标得分情况见表 2-3)



表 2-3 产出指标评价得分情况

序号	三级指标	权重	得分	得分率
1	产出数量	12.00	12.00	100.00%
2	产出质量	12.00	10.00	83.33%
3	产出时效	3.00	3.00	100.00%
4	产出成本	3.00	1.00	33.33%
合 计		30.00	26.00	86.67%

指标评分情况:

1. 产出数量。

揭阳市 2020 年实际完成了 20 座垃圾转运站新建、改造升级工作。其中榕城区 7 座（山东围、玉浦、龙石、榕新、棚户区、玉和和仁港站）；揭东区 2 座（锡场、白塔）；空港经济区 5 座（砲台居委、丰溪、石牌，登岗、安乐站）；普宁市 4 座（市区纺织品、大坝、洪阳、广太）；揭西 2 座（五经富、棉湖压缩站）；垃圾分类收集容器全市共投放 5464 个，已超额完成任务目标，其中榕城 2904 个，揭东 810 个，普宁 300 个，揭西 400 个，空港 1050 个。

指标满分 12.00 分，根据评分标准得 12.00 分。

2. 产出质量。

揭阳市 2020 年按要求及相关标准完成了 20 座垃圾转运站新建、改造升级。但由于项目在前期采购垃圾收集容器的合同中没



有约定相关材质等参数要求，故垃圾收集容器无法按标准进行相关验收工作。

指标满分 12.00 分，根据评分标准得 10.00 分。

3. 产出时效。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目按《2020 年市政府主要工作分工方案》通知的要求在 2020 年 12 月 31 日前按时完成了“新建、改造升级垃圾转运站 20 座，在城市生活垃圾分类处理示范区配置 5000 个以上生活垃圾分类收集容器”工作。

指标满分 3.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

4. 产出成本。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目各县区分别单独实施垃圾中转站升级改造和垃圾收集容器投放工作，没有集中统一采购管理，不利于成本节约，如部分零星采购项目前后只差两天却多次招标采购浪费公共资源；另同一类材料分幕机存在 16 米的价格为 15000 元，18 米的却为 13000 元；同为 302 壁挂机有的单价为 10000 元/台，有的为 15500 元/台；同一型号价格垃圾收集容器价格差异较大，以 240L 垃圾收集容器为例，普宁单价为 290 元，揭东为 330 元。120L 垃圾收集容器普宁单价为 160 元，大南山为 208 元。

指标满分 3.00 分，根据评分标准得 1.00 分。

（六）效益指标分析。



一级效益指标包含社会效益、生态效益、可持续影响和满意度 4 个二级指标，赋予指标分值 30.00 分，评价得分 22.00 分，得分率为 73.33%。（指标得分情况见表 2-4）

表 2-4 效益指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	项目效益	24.00	18.00	75.00%
2	满意度	6.00	4.00	66.67%
合 计		30.00	22.00	73.33%

指标评分情况：

1. 项目效益。

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目实施后有利于改善乡镇环境卫生治理能力，提高乡镇卫生环境与人民生活水平，新建、改造升级垃圾转运站有利于缓解全市垃圾转运需求，防止垃圾堆积，垃圾收集容器配置有利于推进城市生活垃圾分类工作；生态效益方面项目实施有利于农村环境美化效果显著，生态环境得到有效改善；可持续影响方面新建、改造升级垃圾转运站有利于提升垃圾转运能力和效率，助力生态文明建设。垃圾分类桶配置有利于深入推进城生活垃圾分类工作，节约资源，践行绿色低碳生活。揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目 2020 年共计投入垃圾分类收集容器 5464 个，但在垃圾收运转运过程中并未对垃圾进行分类收运及转运，在垃圾收集处理环节的终端尚不能对



垃圾进行分类处理，造成垃圾分类成效不能落地。业务主管部门应加强对垃圾分类收集处理全过程的配套设施的建设。根据对揭阳市居民进行走访调查的结果显示仅有 56.25%的居民对现阶段的垃圾分类普及宣讲活动表示非常满意。

该指标满分 24.00 分，根据评分标准得 18.00 分。

2. 满意度。

满意度方面本次调研问卷设计调研小组主要从生活垃圾分类试点项目所能提供的便利、是否改善周围生活环境以及对本次垃圾分类试点项目满意度等方面多维度进行考量，共设计 10 道问题，封闭性问题 9 道，开放性问题 1 道。本次调研有效样本为 112 个。社会公众对该项目的整体满意度是 72.32%，满意率较高。结合问卷中各项问题的选项比列结果及项目组现场调研、走访结果进行综合评价。（具体情况统计情况见下表）

表 2-5 满意度情况统计表

揭阳市生活垃圾分类试点项目问卷调查数据统计（现场调研）			
有效问卷 112 份			
问题	选项	频次	占比
1. 您工作生活的主要区域是？（单选）	A. 榕城区	28	25.00%
	B. 空港區	34	30.36%
	C. 揭东区	45	40.18%
	D. 惠来县	1	0.89%
	E. 揭西县	1	0.89%
	D. 普宁市	3	2.68%



2. 您认为您所在区域垃圾分类相关配套设施是否完备? (单选)	A. 非常完备	59	52.68%
	B. 较完备	40	35.71%
	C. 一般	13	11.61%
	D. 较差	0	0.00%
3. 您认为您所在区域垃圾分类工作上人员配备是否充足? (单选)	A. 非常充足	58	52.25%
	B. 较充足	39	35.14%
	C. 一般	14	12.61%
	D. 较差	0	0.00%
4. 您认为您所在片区的垃圾分类宣传力度怎么样? (单选)	A. 非常满意	63	56.25%
	B. 较满意	32	28.57%
	C. 一般	17	15.18%
	D. 不满意	0	0.00%
5. 生活垃圾分类工作的推行是否会对您的生活造成不良影响 (如异味、运输工作产生噪音等)? (单选)	A. 完全无不良影响	83	74.77%
	B. 受一点影响	23	20.72%
	C. 较受影响	5	4.50%
	D. 十分受影响	0	0.00%
6. 您认为生活垃圾分类试点工作的开展,应在监督管理的哪一个环节加强力度? (单选)	A. 设施配套	16	14.29%
	B. 监管机制	16	14.29%
	C. 群众自我意识	76	67.86%
	D. 其他	4	3.57%
7. 您认为生活垃圾分类工作的开展,是否有效地美化了城市环境,改善生态环境? (单选)	A. 非常有效	71	63.39%
	B. 较有效	31	27.68%
	C. 一般	10	8.93%
	D. 没有效果	0	0.00%
8. 您对生活垃圾分类试点项	A. 非常显著	62	55.86%



目实施后，城市环境持续改善效果的显著程度如何评价？ (单选)	B. 较显著	41	36.94%
	C. 一般	8	7.21%
	D. 没有效果	0	0.00%
9. 您对生活垃圾分类试点工作的整体满意度是？(单选)	A. 满意	81	72.32%
	B. 一般	30	26.79%
	C. 不满意	1	0.89%
10. 您对生活垃圾分类试点工作有哪些意见或建议？			
1. 责任落实到个人，宣传力度要到位，提高群众自我意识。 2. 废物再利用，减轻垃圾负载。 3. 每天都要巡查清理掉，建议每天清理。 4. 坚持做好生活垃圾分类，让城市更美丽。 5. 机制更完善，市民自我意识更加高。 6. 加大投入，完善设施，配套设备。 7. 提高广大人民群众意识，加大投入。 8. 部份市民认识不到位，建议多宣传普及市民意识。 9. 加强宣传力度提高市民意识，从下一代抓起。 10. 多组织群众宣传讲解垃圾对地球环境的危害，加强个人环卫意识，理解垃圾分类的重要性，可行性，明白美的环境对城市的重要性。养成人人爱卫生的好习惯，为美化城市环境卫生而共同努力。			

该指标满分 6.00 分，根据评分标准得 4.00 分。



- 附件：1. 绩效评价技术说明
2. 绩效评价评分表
3. 现场查核照片
4. 评估机构企业法人营业执照副本复印件
5. 《关于广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的备案公告》复印件
6. 主评人相关资质证明复印件

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

〇二一年十二月十一日





附件 1

绩效评价技术说明

一、绩效评价目的、对象和范围

（一）绩效评价的目的。

本次评价的目的旨在通过引入第三方机构，对揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目工作完成情况进行绩效重点评价，客观评价资金管理的科学性、透明度和财政资金支出使用效益，系统评价项目实施的成果和存在的问题，进一步引导和规范财政资金监管，提高财政资金使用效益及透明度。

（二）评价的对象和范围。

评价对象：本次评价的主体对象是揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目。

评价范围：2020 年度揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目共计 3796.04 万元使用情况开展重点绩效评价工作。

（三）评价基准日。

本次揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目评价基准日为 2020 年 12 月 31 日。

二、绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准、评价依据

（二）具体实施步骤。



1. 前期准备阶段。

揭阳市财政局审定工作方案，确定广东信德评估为受委托的第三方评价机构，签订委托协议书，广东信德评估全面启动评价程序。

在揭阳市财政局的领导下，项目单位提供基础信息资料 and 主要佐证资料。广东信德评估和项目单位组成项目绩效评价组织，并确定对接方式、联系人，建立连接机制。

2. 自评阶段。

揭阳市财政局向项目单位下达有关通知，广东信德评估作为受委托方（第三方评价机构）向项目单位开展绩效评价辅导，项目单位完成绩效自评工作，并提交基础信息表、自评报告、佐证资料等。

3. 综合评审阶段。

专家组根据项目单位提交的自评材料制定现场核查计划，在计划时间内，对所确定的现场核查项目进行现场核查。

专家组对项目单位提交的自评等材料和现场评审内容进行初审，结合现场核查结果，形成初审意见和提出材料补充清单，项目单位补充材料。

专家正式评审，形成专家评审结论。

4. 成果提交阶段。

根据项目单位自评材料、现场核查结果、专家初审意见和补



充材料，对项目正式评价，形成绩效评价报告初稿，并与委托方进行沟通，根据委托方的修改意见进行修改，出具正式报告。

（一）评价原则。

1. 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

2. 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

3. 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

4. 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

5. 绩效相关原则。针对本项目的具体支出及其产生绩效进行，评价结果应清晰反映本项目支出和产生绩效之间的紧密对应关系。

6. 保密原则。对被评单位提供的佐证资料、评价结论等予以控制和保密。

（二）评价指标体系。

本次绩效评价围绕揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目



实施情况和资金支出情况从决策、过程、产出和效益四个维度设置相应评价指标进行评价。

根据《项目支出绩效评价管理办法》（预财〔2020〕10号）等文件精神关于绩效评价指标设定的有关规定，财政评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向。本项目为事后评价，其评价重点在于决策依据是否充分，程序是否合法合规，管理是否全面到位，产出及效益是否达到设定的绩效目标，因此评价小组设置决策、管理权重分为40分，产出、效果权重分为60分，指标权重分配如下：

决策：占权重分15分，从立项的充分性、立项程序的规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、制度完整性、进度安排合理性等角度对决策情况进行考察。

过程：占权重分25分，从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等角度对项目过程情况进行考察。

产出：占权重分30分，从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等角度对产出完成情况进行考察。

效益：占权重分30分，从社会效益、生态效益、可持续影响和满意度等角度对项目支出产生的效果进行考察。

根据《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）规定，总分设置为100分，等级划分为四档：



90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

（三）评价方式、方法。

1. 评价方式。

本次“揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目”绩效评价采取的评价方式为“定量的指标体系的打分评价”与“定性的调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充，来构成对本项目的完整评价。

2. 评价方法。

本次绩效评价主要采用以下评价方法：

（1）成本效益分析法。通过将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（2）比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（3）因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（4）公众评判法。通过专家评估、会议座谈及抽样调查等方式对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

根据本项目的特点，评价工作主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，从考察项目投入、管理的有效性，到客观分析项目的产出和效果等，通过形成数据基础，建立绩效评价佐证材



料支撑体系。

（四）评价标准。

对于定性指标，一般通过查阅与本项目有关的文件、协议及会议纪要，走访各区县实地考察等方式进行数据采集，在实施过程运用等级描述法进行考核，通过设置多级标准来显示该指标认可度的差异。

对于定量指标，是可以精确衡量并能设定数量绩效目标的考核指标。在评价过程中主要采用线性判断为主，区间范围判断为辅的方式进行考核。通过收集到的项目执行情况资料进行线性判断或范围判断，明确指标得分情况。

（五）绩效评价依据。

1. 法律法规政策文件依据。

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》；

（3）《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

（4）《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；

（5）《关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》（财政〔2018〕24号）；

（6）《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩



效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）；

（7）《关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（揭委发〔2019〕10号）；

（8）《揭阳市预算绩效管理委托第三方机构实施工作规程（试行）》（揭市财监〔2020〕16号）；

（9）适用于本项目的其他法律法规及规章制度。

2. 准则依据。

《中国资产评估协会<财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）>》（中评协〔2014〕70号）。

3. 行为依据。

（1）签订的第三方服务委托合同；

（2）被评单位提供的申报材料及佐证资料。

三、评价组织实施过程。

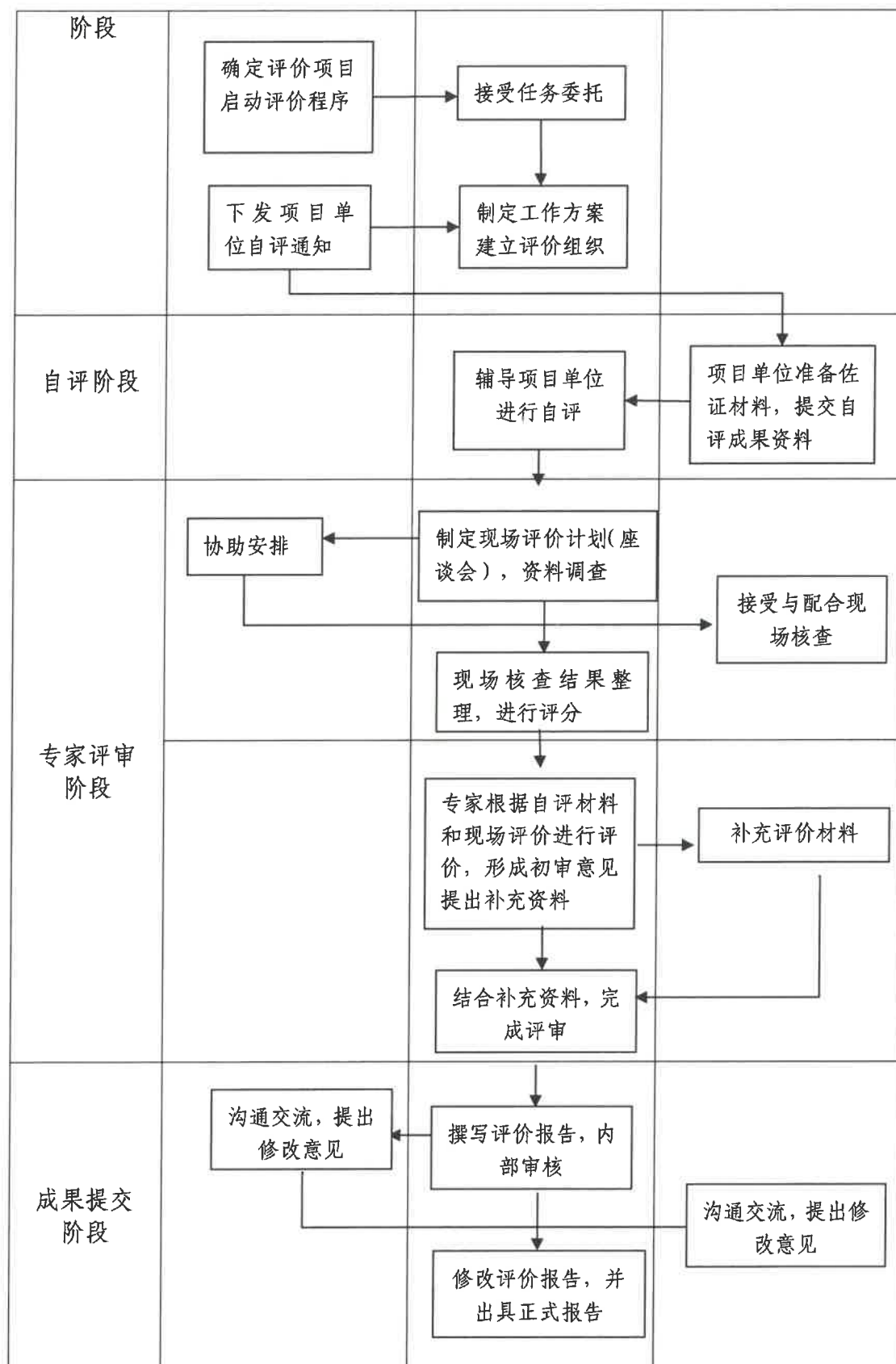
评价操作时间：本次绩效评价操作时间为2021年9月—2021年10月。

（一）绩效评价项目工作主流程。

评价过程：本次绩效评价工作过程主要包括编制绩效评价指标体系、督导项目单位完成自评工作、开展现场调研以及召开项目座谈会等。（具体流程见表3-1）

表 3-1 绩效评价工作流程表

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目重点绩效评价工作流程			
前期准备	揭阳市财政局	第三方评价机构	项目单位





（三）编制绩效评价指标体系。

评价小组参考财政部、广东省及揭阳市相关绩效评价文件当中的评价指标体系框架，编制揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目绩效评价指标体系，从决策、过程、产出、效益四个维度，围绕项目立项、项目目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益、满意度等具体指标客观分析评价，体现从决策投入到产出结果和影响力因素的绩效评价逻辑路径。评价指标决策、过程管理、产出、效益4个一级指标，共拆分为11个二级指标和21个三级指标。



附件 2

绩效评价指标得分情况

揭阳市开展城市生活垃圾分类试点项目绩效考评指标体系

评价指标						指标+解释	评分标准	得分	扣分原因
一级指标		二级指标		三级指标					
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)				
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；项目立项符合行业发展规划和政策要求，得1分； ②项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得0.5分； ③项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得0.5分； ④项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目无重复，得1分。	3	
				立项程序规范性	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求，得1分； ②事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策，得1分。	1	事前没有进行相关的可行性研究、绩效评估



		项目目标	5	绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	①项目有绩效目标,得0.5分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得0.5分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得0.5分; ④目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0.5分。	2	
				绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②有通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得1分; ③与项目年度任务数或计划数相对应,得1分。	2	没有阶段性指标
		资金投入	5	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证,预算内容与项目内容是否匹配,此项得1分; ②预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制,此项得1分; ③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配,此项得1分。	2	没有充分的预算编制依据



				资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据充分,得1分; ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应,得1分;	2	
过程	25	资金管理	15	资金到位率	5	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。 该指标得分=资金到位率*5	3.42	资金到位率为68.41%。
				预算执行率	5	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。 该指标得分=预算执行率*5	5	



				资金使用合规性	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,得1分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得1分; ③符合项目预算批复或合同规定的用途,得1分; ④无存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得1分。 ⑤会计核算是否符合政府会计制度核算要求,核算信息是否真实、完整。	4	业务主管单位没有制定专项资金管理办法
				管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度,得2分; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,得2分。	2	财务、业务管理制度欠完整。
				制度执行有效性	6	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定,此项得1分; ②项目调整及支出调整手续是否完备,此项得1分; ③项目合同书、验	3	部分采购项目欠合理,业务管理程序欠完善。
		组织实施	10						



						<p>收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档,此项得1分;</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位,此项得1分;</p> <p>⑤是否按规定执行了政府采购、招投标、合同管理、质量监理等各项制度,此项得1分。</p> <p>⑥是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等相关监督措施或手段,此项得1分。</p>		
产出	30	产出数量	12	项目完工率	6	<p>项目完工(数)量与项目总(数)量比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。</p> <p>项目完工率=(项目实际完工(数)量/项目总(数)量)×100%。</p> <p>项目完工数:一定时期(截止评价基准日)内项目实际完工的项目数量。</p> <p>指标得分为=项目完工率*6。</p>	6	
				垃圾分类收集容器投放完	6	<p>完成垃圾分类收集容器的实际投放数量与计划垃圾分类收集容器投放数量的比率,用以反映和考核项</p> <p>实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。</p> <p>该项得分按照实际完成率乘以6分计算。</p>	6	



			成率		目的完成率。			
产出质量	12	项目验收合格率	6	项目完成的质量达标产出数和实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	考察各项目的实际完成质量情况、验收合格情况。 项目验收合格率=（项目验收合格数/项目实际数）*100%。 指标得分为=项目验收合格率*6	4	部分零星采购合同没有详细验收标准及参数	
		施工安全	6	主要考核施工安全性。	安全事故率为 0。	6		
产出时效	3	项目进度达标率	3	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	考察各项目的进度情况是否按合同书进度计划实施。 项目进度达标率=实际工期/计划工期*100% 指标得分为=以100%为标准值，每高于 1%扣 3%的权重分。	3		
产出成本	3	成本节约率	3	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以	各项支出均得到了严格的审批：3分；存在支出没有得到严格审批情况：2分；各项目支出审批成本核算不集中统一：1	1	各项目支出审批成本核算不集中统一	



						反映和考核项目成本节约程度。	分。		
效益	30	项目效益	24	社会效益	8	改善乡镇环境卫生治理能力, 提高乡镇卫生环境与人民生活水平。	根据项目实际实施情况结合好评率综合评分。 好评率=好评总人数/调查对象总人数 好评率 $\geq 90\%$ 得 7-8 分, 好评率 80 (含)-90%得 5-6 分, 好评率 70(含)-80%得 3-4 分, 好评率 60(含)-70%得 1-2 分, 好评率低于 60%得 0 分。	7	通过满意度调查问卷统计结果该项满意度为 91.74%。
				生态效益	8	农村环境美化效果显著, 生态环境得到改善。	根据项目实际实施情况结合好评率综合评分。 好评率=好评总人数/调查对象总人数 好评率 $\geq 90\%$ 得 7-8 分, 好评率 80 (含)-90%得 5-6 分, 好评率 70(含)-80%得 3-4 分, 好评率 60(含)-70%得 1-2 分, 好评率低于 60%得 0 分。	5	通过满意度调查问卷统计结果该项满意度为 88.62%。
				可持续影响	8	农村环境持续改善	根据项目实际实施情况结合好评率综合评分。 好评率=好评总人数/调查对象总人数 好评率 $\geq 90\%$ 得 7-8 分, 好评率 80	6	通过满意度调查问卷统计结果该项满意度为 86.38%。



						(含)-90%得 5-6 分,好评率 70(含)-80%得 3-4 分,好评率 60(含)-70%得 1-2 分,好评率低于 60%得 0 分。		
		满意度	6	服务对象满意度	6	普通民众好评率 好评率=好评总人数/调查对象总人数 好评率≥95%得 6 分,好评率 90(含)-95%得 5 分,好评率 85(含)-90%得 4 分,好评率 80(含)-85%得 3 分,好评率 70(含)-80%得 2 分,好评率 60(含)-70%得 1 分,好评率低于 60%得 0 分。	4	通过满意度调查问卷统计结果该项满意度为 87.39%。
合 计					100	累计得分	77.42	
						绩效等级	中	
备注说明								



附件 3

现场查核照片



现场核查



现场核查



现场核查



现场核查





评审会



评审会



附件 4. 评估机构企业法人营业执照副本复印件

				<p>扫描二维码 登录“国家企业信用 信息公示系统”了 解更多登记、备 案、许可、监管信 息。</p>	
<h2 style="text-align: center;">营 业 执 照</h2> <p style="text-align: center;">(副本)</p>					
统一社会信用代码 91440606280107071B					
名称	广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司				
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)				
法定代表人	梁伟雄				
经营范围	企业整体资产评估；在全国范围内从事土地、房地产评估业务；机器设备、流动资产、无形资产单项资产评估服务；房地产项目策划及可行性研究，土地利用可行性研究，城市更新可行性研究，工程造价咨询，房地产经纪中介及信息咨询服务；房屋征收、征地的咨询及代办代理服务；征收可行性研究；社会风险评估。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）				
注册资本	壹仟万元人民币				
成立日期	2000年03月13日				
营业期限	长期				
住所	佛山市顺德区大良文晖路29号逸林苑11座401、402、403、404、405号				
登记机关	 2021 年 03 月 12 日				
http://www.gsxt.gov.cn		市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告			



附件 5.《关于广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的备案公告》复印件

广东省财政厅

粤财评备〔2017〕52 号

关于广东信德资产评估与房地产土地 估价有限公司的备案公告

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司报来的《资产评估机构备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》(财政部令第 86 号)、《关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》(财资〔2017〕26 号)的有关规定,予以备案。

一、资产评估机构名称为广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司,组织形式为有限责任公司,统一社会信用代码为 91440606280107071B。

二、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司法定代表人为梁伟雄。

三、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司原取得资产评估资格证书(证书编号:44020146,序列号:00006976,原取得资产证书批准文号:粤国资评〔1999〕167 号)已按规定回收。

四、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的股东为:朱明心(资产评估师职业资格证书登记编号:34020062),石世跃(资产评估师职业资格证书登记编号:44000817),梁伟雄(资产评估师职业资格证书登记编号:44050012),姚胆赤。

五、资产评估机构股东的基本情况,申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统,可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

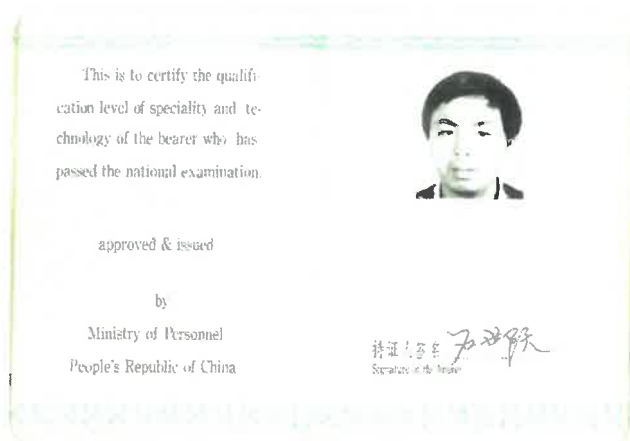
特此公告。





附件 6. 主评人相关资质证明复印件

	
资产评估师职业资格证书 登记卡 (评估机构人员)	
姓名: 石世跃	
性别: 男	
登记编号: 44000817	
单位名称: 广东信德资产评估与房地 产土地估价有限公司	
初次执业登记日期: 1980-01-01	
年检信息: 通过 (2021-05-11)	
所在行业组织: 中国资产评估协会	(扫描二维码, 查询评估师信息)
本人签名: 	
本人印鉴: 	
打印日期: 2021-05-12	
资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准 官网查询地址: http://cx.cas.org.cn	





依据《中华人民共和国劳动法》，按照国家职业（技能）标准，经考核鉴定合格。

特发此证。

According to the Labour Law of the People's Republic of China and the national occupational skill standards, the certificate is herewith issued after passing testing and assessment



发证机关(印)
Issued by

姓名 石世跃 性别 男
Name Sex
出生日期 1966 年 10 月 23 日
Birth Date Year Month Day
文化程度 大专
Educational Level
发证日期 2015 年 07 月 27 日
Date of Issue

职业(工种)及等级 信用管理师 一级
Occupation & Skill Level
理论知识考试成绩 67.0
Result of Theoretical Knowledge Test
操作技能考核成绩 68.0
Result of Operational Skill Test
综合评审成绩 75.0
Result of Integrated Test
评定成绩 合格
Result of Test

证书编号 1504000000101442
Certificate No.

身份证号 432502196610230014
ID Card No.

证书查询网址: <http://www.hebosta.org.cn>

职业技能鉴定(指导)中心(印)
Seal of Occupational Skill Testing Authority
2015 年 07 月 27 日
Year Month Day

复核记录

Record of Re-testing and Re-assessment

理论知识考试成绩
Result of Theoretical Knowledge Test
操作技能考核成绩
Result of Operational Skill Test
复核成绩
Result of Re-test

职业技能鉴定(指导)中心(印)
Seal of Occupational Skill Testing Authority

年 月 日
Year Month Day

复核记录

Record of Re-testing and Re-assessment

理论知识考试成绩
Result of Theoretical Knowledge Test
操作技能考核成绩
Result of Operational Skill Test
复核成绩
Result of Re-test

职业技能鉴定(指导)中心(印)
Seal of Occupational Skill Testing Authority

年 月 日
Year Month Day